

证券代码：300237

证券简称：美晨科技

公告编号：2016-135

山东美晨科技股份有限公司

关于更正财务信息的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

山东美晨科技股份有限公司（以下简称“公司”或“美晨科技”）第三届董事会第十九次会议审议通过了《关于更正财务信息的议案》，相关公告如下：

一、概述

公司于2016年10月26日在《证券时报》、《中国证券报》和巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）上披露了公司2016年第三季度报告全文，以及于2016年12月01日在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）上披露了第三届董事会第十八次会议审议的《关于对全资子公司增资的公告》，经事后核查，发现2016年第三季度报告全文中财务会计处理有误及《关于对全资子公司增资的公告》中引用财务数据口径不一致，特对相关数据进行更正，具体情况如下：

（一）、公司之原控股子公司山东津美生物科技有限公司（以下简称“津美生物”）于2012年4月设立，注册资本人民币1,000万元，美晨科技持有82%的股份，其他18%股份由自然人陈虹雷女士持有。根据大信会计师事务所于2016年3月23日出具的2015年度《山东津美生物科技有限公司审计报告》（大信审字2016第28-00035号）以及津美生物未经审计2016年半年度财务数据，津美生物处于亏损状态，经陈虹雷女士与美晨科技双方协商同意，2016年7月31日美晨科技以人民币1.00元（大写：壹元整）受让陈虹雷女士18%的津美生物股权；受让时，津美生物的未分配利润为-38,505,222.96元，其中少数股东陈虹雷女士应承担部分为-38,505,222.96*18%=-6,930,940.13元，加之1,800,000元的股权，少数股东权益为-5,130,940.13元，美晨科技受让陈虹雷女士18%津美生物股权时，约定津美公司的18%的公允价值与报表一致，即为

-6,930,940.13+1,800,000=-5,130,940.13元，因美晨科技以人民币1.00元受让股权，所以账务处理时，将购买价1.00与公允价值-5,130,940.13元之间的差额-5,130,941.13元记入了商誉。

依据财政部（财会【2008】11号）《企业会计准则解释第2号》关于企业购买子公司少数股东拥有对子公司的股权的处理：“因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整所有者权益（资本公积），资本公积不足冲减的，调整留存收益。”之规定，上述会计处理有误，应确认冲减资本公积5,130,941.13元。

（二）、公司2016年第三季度报告全文中报告期内公司前5大供应商的变化情况及影响：

“报告期内前五大供应商有较大变化，报告期内前5大供应商采购额113423.88万元，占总采购额的8.97%，较同期7.12%上涨1.85%。……”中的前5大供应商采购额错误，特需更正。

（三）、第三届董事会第十八次会议审议的《关于对全资子公司增资的公告》中全资子公司杭州赛石园林集团有限公司（以下简称“赛石园林”）2016年1-9月份未经审计财务数据为赛石园林合并报表数据，实际应为赛石园林个体报表数据，特需更正。

二、本次更正财务信息的具体情况及影响

（一）、公司依据《企业会计准则》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露》的规定更正2016年第三季度报告全文财务信息，影响2016年第三季度报告全文的相关数据如下：

1、2016年第三季度报告全文中合并资产负债表

单位：人民币元

项 目	更正前金额	更正金额	更正后金额
流动资产：			
货币资金	338,296,406.69	-	338,296,406.69

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	219,328,801.13	-	219,328,801.13
应收账款	538,174,585.20	-	538,174,585.20
预付款项	12,765,130.76	-	12,765,130.76
应收利息	155,219.21	-	155,219.21
应收股利	-	-	-
其他应收款	285,924,029.54	-	285,924,029.54
存货	2,085,124,123.41	-	2,085,124,123.41
划分为持有待售的资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	71,620,000.00	-	71,620,000.00
其他流动资产	178,821,674.92	-	178,821,674.92
流动资产合计	3,730,209,970.86	-	3,730,209,970.86
非流动资产：		-	-
可供出售金融资产	141,950,000.00	-	141,950,000.00
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	23,079,546.00	-	23,079,546.00
长期股权投资	296,237,281.57	-	296,237,281.57
投资性房地产	40,751,282.06	-	40,751,282.06
固定资产	303,101,449.65	-	303,101,449.65
在建工程	10,225,649.90	-	10,225,649.90
工程物资	-	-	-

固定资产清理	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	51,224,061.77	-	51,224,061.77
开发支出	-	-	-
商誉	351,240,379.11	-5,130,941.13	346,109,437.98
长期待摊费用	107,071.00	-	107,071.00
递延所得税资产	16,585,443.75	-	16,585,443.75
其他非流动资产	3,956,787.31	-	3,956,787.31
非流动资产合计	1,238,458,952.12	-5,130,941.13	1,233,328,010.99
资产总计	4,968,668,922.98	-5,130,941.13	4,963,537,981.85
流动负债：			
短期借款	951,900,000.00	-	951,900,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据	106,567,959.56	-	106,567,959.56
应付账款	1,063,226,270.26	-	1,063,226,270.26
预收款项	9,458,927.28	-	9,458,927.28
应付职工薪酬	16,432,542.58	-	16,432,542.58
应交税费	41,197,839.28	-	41,197,839.28
应付利息	1,170,336.59	-	1,170,336.59
应付股利	-	-	-

其他应付款	57,245,668.70	-	57,245,668.70
划分为持有待售的负债		-	-
一年内到期的非流动负债	21,558,874.68	-	21,558,874.68
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	2,268,758,418.93	-	2,268,758,418.93
非流动负债：		-	-
长期借款	194,250,000.00	-	194,250,000.00
应付债券	-	-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬		-	-
专项应付款		-	-
预计负债	12,599,009.74	-	12,599,009.74
递延收益	13,292,277.43	-	13,292,277.43
递延所得税负债	7,891,425.61	-	7,891,425.61
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	228,032,712.78	-	228,032,712.78
负债合计	2,496,791,131.71	-	2,496,791,131.71
所有者权益：		-	-
股本	807,262,506.00	-	807,262,506.00
其他权益工具		-	-

其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	944,009,990.48	-5,130,941.13	938,879,049.35
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	34,685,205.77	-	34,685,205.77
未分配利润	657,377,382.06	-	657,377,382.06
归属于母公司所有者权益合计	2,443,335,084.31	-5,130,941.13	2,438,204,143.18
少数股东权益	28,542,706.96	-	28,542,706.96
所有者权益合计	2,471,877,791.27	-5,130,941.13	2,466,746,850.14
负债和所有者权益总计	4,968,668,922.98	-5,130,941.13	4,963,537,981.85

2、本次更正财务信息对2016年第三季度报告全文主要财务数据和财务指标变化的影响，以及主要财务数据中“加权平均净资产收益率本报告期比上年同期增减”数据错误的更正

更正前：

	本报告期末	上年度末		本报告期末比上年度末增减
总资产（元）	4,968,668,922.98	4,430,010,565.00		12.16%
归属于上市公司股东的净资产（元）	2,443,335,084.31	2,224,937,193.62		9.82%
	本报告期	本报告期比上年同期增减	年初至报告期末	年初至报告期末比上年同期增减
加权平均净资产收益率	3.67%	1.08%	10.39%	2.43%

更正后：

	本报告期末	上年度末		本报告期末比上年度末增减
总资产(元)	4,963,537,981.85	4,430,010,565.00		12.04%
归属于上市公司股东的净资产(元)	2,438,204,143.18	2,224,937,193.62		9.59%
	本报告期	本报告期比上年同期增减	年初至报告期末	年初至报告期末比上年同期增减
加权平均净资产收益率	3.68%	0.02%	10.39%	2.43%

(二)、2016年第三季度报告全文中报告期内公司前5大供应商的变化情况及影响

更正前:

报告期内前五大供应商有较大变化,报告期内前5大供应商采购额113423.88万元,占总采购额的8.97%,较同期7.12%上涨1.85%。报告期内前五大供应商及采购额占比分别是:杭州众旺建筑劳务有限公司2.91%,天津宏晟华通贸易有限公司2.05%,杭州赢天下建筑有限公司1.51%,日照同圆祥联铸造有限公司1.3%,青岛诺勃特橡塑科技有限公司1.21%;……

更正后:

报告期内前五大供应商有较大变化,报告期内前5大供应商采购额**10175.35万元**,占总采购额的8.97%,较同期7.12%上涨1.85%。报告期内前五大供应商及采购额占比分别是:杭州众旺建筑劳务有限公司2.91%,天津宏晟华通贸易有限公司2.05%,杭州赢天下建筑有限公司1.51%,日照同圆祥联铸造有限公司1.3%,青岛诺勃特橡塑科技有限公司1.21%;……

(三)、《关于对全资子公司增资的公告》中赛石园林公司财务状况

更正前:

(单位:万元)

所属期间	总资产	净资产	营业收入	净利润
2015年(经审计)	128,943.26	37,262.65	59,298.91	6,031.18

2016年9月(未 审计)	322,675.99	82,511.04	113,153.78	18,203.19
------------------	------------	-----------	------------	-----------

更正后:

(单位:万元)

所属期间	总资产	净资产	营业收入	净利润
2015年(经审计)	128,943.26	37,262.65	59,298.91	6,031.18
2016年9月(未 审计)	196,659.46	46,128.60	62,544.13	8,865.95

三、公司董事会、独立董事对本次更正财务信息的说明及意见

(一)、董事会说明

董事会认为:本次更正财务信息主要系因购买津美生物少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额,应当调整所有者权益(资本公积),资本公积不足冲减的,调整留存收益,与公司日常生产经营活动无关,不影响公司前三季度业务经营成果,对公司2016年半年度报告及以前期间的财务报表亦不存在影响。本次公司对2016年三季度报告财务信息进行更正,并根据有关会计准则和制度的规定恰当地进行了会计处理,符合《企业会计准则》的规定,是对公司实际投资状况的客观反映,使公司的会计核算更符合有关规定,提高了公司财务信息质量。

公司对上述更正给投资者造成的不便深表歉意,今后公司将进一步加强信息披露的复核工作,提高信息披露质量,避免类似的错误再次发生。

(二)、独立董事意见

公司独立董事发表了如下独立意见:公司本次更正财务信息是必要、合理的,符合《企业会计准则》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露》的有关规定,有利于提高公司会计信息质量,对公

司实际财务状况的反映更为准确,董事会关于财务信息更正事项的审议和决策程序符合相关法律、法规和《公司章程》的规定。

特此公告。

山东美晨科技股份有限公司

董事会

2016年12月08日